



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
"ТЕСТ-АУДИТ"  
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

Код ЄДРПОУ 22698202  
вул. Данилівського, 8, кв. 108, м. Харків, 61058, Україна  
р/р 26001000073624 в ПАТ "УКРСОЦБАНК" м. Київ,  
МФО 300023  
тел.: +3 (057) 701 48 93;  
факс: +3 (057) 705 00 80  
e-mail: test-audit@meta.ua  
www. test-audit.com.ua

Свідчення про включення до Реєстру аудиторських фірм та  
аудиторів № 0416 видане рішенням Аудиторської палати  
України № 98 від 26.01.2001р.

**AUDIT FIRM  
"TEST-AUDIT"  
PRIVATE ENTERPRISE**

Registration number 22698202  
Danilevsky Street, 8, apartment 108, Kharkiv, 61058, Ukraine  
26001000073624 PJSC "UKRSOTSBANK" Kyiv,  
MFO 300023  
ph.: +3 (057) 701 48 93,  
fax: +3 (057) 705 00 80  
e-mail: test-audit@meta.ua  
www. test-audit.com.ua

Evidence for inclusion in the register of auditors and audit firms № 0416 issued by  
the Audit Chamber of Ukraine from 26.01.2001 № 98.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ  
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СМАРТ СИСТЕМ АМ»  
Станом на 31 грудня 2015 р.**

**АДРЕСАТ**

Висновок (звіт) незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва суб'єкту господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі річної звітності.

**Харків**

**РОЗДІЛ 1**

**„ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ”**

## **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ**

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ”;
- Код за ЄДРПОУ – 35072702;
- Місцезнаходження – 61058, Харківська обл., місто Харків, проспект Правди, будинок 2, кімната 403;
- Учасниками Товариства є: юридична особа ТОВ “НЬЮ СИСТЕМС РЕ” (ідентифікаційний код 35349642, місцезнаходження: Україна, Харківська обл., м. Харків, вул. Клочківська, 67), частка складає 99,9997% статутного капіталу Товариства; громадянин України Чорний Олександр Володимирович (паспорт серія МЕ № 393617 виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м Києві 06.10.2004р., ідентифікаційний номер 2523301015, місце проживання: м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, квартира 174), частка складає 0,0003% статутного капіталу Товариства;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ” було створене 8 червня 2007 року та було зареєстроване за адресою: 61166, Харківська обл., м. Харків, вул. Новгородська, б. 11 А, Свідоцтво про державну реєстрацію Серія А01 № 080770 видане Виконавчим комітетом Харківської міської ради Харківської області, № запису 14801020000036278;
- засновниками Товариства були: Товариство з обмеженою відповідальністю “ДЕВЕЛОПМЕНТ КОНСТРАКШН ХОЛДІНГ” (ідентифікаційний код 34481556, місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. Фрунзе, будинок 86); громадянин України Чорний Олександр Володимирович (паспорт серія МЕ № 393617 виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м Києві 06.10.2004р., ідентифікаційний номер 2523301015, місце проживання: м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, квартира 174);
- На 01.01.2015р. Товариство зареєстроване за адресою: 61058, Україна, м. Харків, проспект Правди, 2, кімната 403;
- На 01.01.2015р. Учасниками Товариства є: ТОВ “НЬЮ СИСТЕМС РЕ” (ідентифікаційний код 35349642, місцезнаходження: Україна, м. Харків, вул. Клочківська, 67) частка якого складає 99,9997% статутного капіталу Товариства; громадянин України Чорний Олександр Володимирович (ідентифікаційний номер 2523301015, місце проживання: м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, квартира 174) частка якого складає 0,0003% статутного капіталу Товариства.;
- Основний вид діяльності – 66.30 – управління фондами;
- Діяльність з управління активами здійснюється на підставі ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АЕ № 263085, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 04.06.2013 р, рішення № 648 від 02.08.2012 р. Строк дії ліцензії з 07.08.2012 р. необмежений;
- в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ” знаходяться активи наступних інституційних інвесторів: ПВІФ “СМАРТ 1” НВЗТ ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ», ПВІФ “СМАРТ 2” НВЗТ ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ» та ПВІФ “СМАРТ ІНВЕСТ” НВЗТ ТОВ «КУА «СМАРТ СИСТЕМ АМ».

## **ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ**

Незалежним професійним аудитором проведена аудиторська перевірка на підставі вимог:

- 1) Закону України „Про аудиторську діяльність” від 22.04.1993 № 3125-ХІІ (із змінами);
- 2) Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які прийняті в якості Національних стандартів в Україні, зокрема МСА 700

„Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, МСА 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, МСА 706 „Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”, МСА 710 „Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність”, МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, МСА 250 „Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності”, МСА 550 „Пов’язані сторони”, МСА 610 „Використання роботи внутрішніх аудиторів”;

3) Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991 (із змінами);

4) Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 р. № 1343 (із змінами).

Аудитору для перевірки надана наступна фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ”:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 р. (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р. (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р. (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2015 р. (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 р.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності на підприємстві існує Наказ № 1-ОП від 02 січня 2015 р. «Про облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СМАРТ СИСТЕМ АМ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Форма ведення бухгалтерського обліку на підприємстві – журнально – ордерна, з використанням комп’ютерної програми 1-С Бухгалтерія.

Компанія веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов’язаного їх відображення. Валюта фінансової звітності Компанії – українська гривня.

Під час перевірки змісту наданої фінансової звітності аудитором встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

### ***ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ***

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ” несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової інформації відповідно до прийнятої концептуальної основи.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

### ***ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА***

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової інформації на основі проведеного аудиту.

Стандарти аудиту вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання ТОВ “КУА “СМАРТ СИСТЕМ АМ” фінансової інформації, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки, щодо ефективності системи внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінку відповідності застосованих принципів обліку, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, що отримав достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ” за 2015 р.

### ***ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ***

При складанні фінансового звіту за 2015 рік Компанія порушила вимоги МСБО 1 „Подання фінансової звітності”, який вимагає, щоб при підготовці фінансової звітності активи і зобов'язання оцінювалися з урахуванням принципу обачності: активи Компанії не повинні бути завищені, а зобов'язання – занижені. Крім того, МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка” вимагає, щоб наприкінці кожного звітного періоду суб'єкт господарювання оцінював, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансових активів (до яких відноситься і поточна торгівельна заборгованість) зменшується.

Компанія у 2015 році не створювала забезпечення. Більш детально це питання розкрито у п. „Розкриття інформації щодо зобов'язань”.

Але вплив питання, наведеного вище, на фінансову звітність в цілому не є суттєвим.

## **ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ ЩОДО ПОВНОГО КОМПЛЕКТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*На думку незалежного професійного аудитора за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", надана наступна фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ":*

- *Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 р. (Форма №1),*
- *Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р. (Форма №2),*
- *Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р. (Форма № 3),*
- *Звіт про власний капітал за 2015 р. (Форма № 4).*
- *Примітки до річної фінансової звітності за 2015 р.*

*підготовлена відповідно до прийнятої концептуальної основи, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ " станом на 31 грудня 2015 р., його фінансові результати і рух грошових коштів, власний капітал та примітки до річної звітності за 2015 р. відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.*

***РОЗДІЛ 2***

***„ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ  
ВИМОГИ”***

## **ОПИС ПИТАНЬ ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ**

Зареєстрований статутний капітал станом на дату складання аудиторського висновку (звіту) складає 79 500 000,00 грн. Статутний капітал сформовано й сплачено повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни у попередні роки відповідно до установчих документів у розмірі 79 500 000,00 (Сімдесят дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень, що складає 100 відсотків зафіксованого в статуті Товариства статутного капіталу. Протягом 2015 р. змін у статутному капіталі не відбувалося.

Статутний капітал розподілено між учасниками наступним чином:

<b>Учасники</b>	<b>Статутний капітал, грн..</b>	<b>Статутний капітал, %</b>
ТОВ "НЬЮ СИСТЕМС РЕ", ідентифікаційний код 35349642, місцезнаходження: Україна, м. Харків, вул. Клочківська, 67	77 499 790,00	99,9997%
Громадянин України Чорний Олександр Володимирович, паспорт серія МЕ № 393617 виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м. Києві 06.10.2004 р., ідентифікаційний номер 2523301015, місце проживання: м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, квартира 174	210,00	0,0003%

Державної частки в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" немає.

Станом на 31 грудня 2015 р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" складає 7 009 822,01 грн. та правильно відображений у фінансовій звітності підприємства. Протягом звітного року компанія з управління активами підтримувала розмір власного капіталу рівні не менше ніж 7 000 000,00 гривень. Згідно п. 12 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами) компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 гривень.

Аналізуючи стан справ у ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" слід відмітити, що вартість чистих активів товариства (7 010 тис. грн.) нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу (79 500 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників.

Станом на 31 грудня 2015 р. Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" складає 79 500 000,00 грн. та правильно відображений у фінансовій звітності підприємства. Згідно п. 3 глави 1 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами), розмір Статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000,00 гривень на день подання документів до Комісії для отримання ліцензії.

**Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту) Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" сформовано та сплачено повністю у**



*встановлені законодавством терміни, виключно грошовими коштами у відповідності до Статуту, правильно відображений у фінансовій звітності підприємства та відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.*

*Власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ” відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.*

**ОПИС ПИТАНЬ СТОСОВНО АКТИВІВ, ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ЧИСТОГО ПРИБУТКУ (ЗБИТКУ) ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок**

Під час переходу з обліку за НП(С)БО на облік за МСФЗ Компанія не здійснювала жодних коригувань, оскільки станом на 31.12.2014 року відсутні відхилення між визнанням наявних у Компанії доходів, витрат, активів та зобов'язань між вимогами національних і міжнародних стандартів.

Виправлення помилок протягом 2015 року не відбувалося.

**Розкриття інформації стосовно активів**

Станом на 31.12.2015 р. загальні активи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ” у порівнянні з даними на початок 2015 р. зменшилися з 7 171 тис.грн. до 7 092 тис. грн. на 79 тис.грн.

**Необоротні активи**

Загальна сума необоротних активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ” станом на 31.12.2015 р. складає 5 тис. грн.. У складі необоротних активів станом на 31.12.2015 р. враховуються лише основні засоби.

Надходження, оцінка та визнання основних засобів здійснюється за критеріями МСБО 16 “Основні засоби”.

Щодо усіх груп основних засобів, Компанія дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, зараховується на баланс підприємства за собівартістю. Після первісного визнання об'єкта основних засобів, як активу, його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Компанія здійснює переоцінку об'єкта основних засобів, якщо залишкова вартість суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату складання балансу. Приріст вартості або збитки від зменшення корисності від переоцінки відображається у Звіті про фінансові результати.

Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ та дату складання балансу Компанія не здійснювала, тому що сума балансової вартості основних засобів не є суттєвою за розміром.

Нарахування амортизації розпочинається з місяця, у якому об'єкт основних засобів став придатним до використання. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом.

Балансова вартість по видам основних засобів на кінець 2015 року визначена як різниця між їх первісною вартістю (20 тис.грн.) та нарахованою амортизацією (15 тис.грн.) : комп'ютерна техніка – 5 тис.грн..

Станом на 31.12.2015 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 4 тис. грн.

## Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ” станом на 31.12.2015 р. складає 7 087 тис. грн. (Баланс (Звіт про фінансовий стан), р.1195).

Оборотні активи компанії складаються з :

- іншої поточної дебіторської заборгованості, що відображена в рядку 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан) і дорівнює 6 079 тис.грн., Компанія очікує погашення цієї заборгованості протягом 2016 року;
- поточних фінансових інвестицій, що відображені в рядку 1160 Балансу (Звіту про фінансовий стан) і дорівнюють 1 007 тис.грн.;
- грошей та їх еквівалентів що відображені в рядку 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) і дорівнюють 1 тис.грн., до яких відносяться лише рахунки в банках що відображені в рядку 1167 Балансу (Звіту про фінансовий стан) і дорівнюють 1 тис.грн.

Дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи, що не котируються на активному ринку, з фіксованими платежами або такими, що можуть бути визначеними, крім тих фінансових активів, які Компанія має намір продати негайно або у короткій перспективі.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних майбутніх грошових потоків, за мінусом резервів на знецінення. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності (знецінення) визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки.

Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визначається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сумазбитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності (знецінення) сторнується за рахунок коригування резервів. Сума резервів визнається у прибутку чи збитку.

Безнадійною визнається заборгованість, що до якої не існує вірогідності її погашення, вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

У 2015 році Компанією створено резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 649 тис.грн..

Протягом 2015 року визнана безнадійною та списана за рахунок резерву дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 649 тис.грн.

Компанія визнає такі категорії фінансових активів :

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

До фінансових активів Компанії, що оцінюються за справедливою вартістю, з результатом відображення переоцінки у прибутку або збитку, відносяться фінансові інвестиції та паї (частки) господарських товариств.

Фінансові інвестиції поділяються на поточні фінансові інвестиції та інші фінансові інвестиції.

Поточні фінансові інвестиції – цінні папери, які Компанія має намір продати протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Всі інвестиції, крім поточних, відносяться до інших фінансових інвестицій.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, первісно відображаються у бухгалтерському обліку за первісною вартістю або собівартістю.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю, переоцінка здійснюється на звітну дату, результат від переоцінки відображається у прибутку або збитку за відповідний період.

Справедлива вартість цінних паперів, що входять до складу активів Компанії та не перебувають у біржовому списку або виключені з біржового списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств визначається із урахуванням наявності фінансової звітності таких емітентів/господарських товариств, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Компанії та фондів в управлінні Компанії, за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Фінансові активи Компанії – фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, становлять 1007 тис.грн., та складаються з цінних паперів, що не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі. За обмежених обставин, для цих цінних паперів управлінський персонал Компанії визнає наближеною оцінкою справедливої вартості – собівартість.

Компанія має намір продати ці цінні папери протягом дванадцяти місяців з дати балансу, тому вони переведені з інших фінансових інвестицій до поточних фінансових інвестицій.

Грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках та депозити до запитання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та іноземній валюті.

Первісна вартість та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів.

У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється, і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Грошові кошти Компанії включають кошти на поточних рахунках у банку в сумі 1 тис.грн.. Обмеження права Компанії на користування грошовими коштами відсутні.

Готівкові кошти у касі, кошти на депозитах до запитання та інші короткострокові високоліквідні інвестиції у Компанії відсутні.

***На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ” достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку і звітності та чинного законодавства України.***

**Розкриття інформації щодо зобов'язань**

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання визнаються та відображаються за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак :

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду.

- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

Зобов'язання, які не відповідають ознакам поточного зобов'язання, визнаються як довгострокові зобов'язання.

Станом на 31.12.2015 р. поточні зобов'язання ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ” складають 82 тис. грн., у т.ч. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 78 тис. грн. (Баланс (Звіт про фінансовий стан, р.1615), заборгованість по розрахункам з бюджетом – 2 тис.грн., а саме заборгованість за податком на прибуток – 2 тис.грн. (Баланс (Звіт про фінансовий стан, р.р.1620,1621), інші поточні зобов'язання – 2 тис.грн. (Баланс (Звіт про фінансовий стан, р.1690).

Компанія сподівається погасити ці зобов'язання протягом 2016 року.

Довгострокової кредиторської заборгованості Товариство не має.

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Поточні забезпечення Компанія не створювала, тому що у Компанії відсутні витрати, що фактично відносяться до періоду, що закінчився 31.12.2015 року, але належать до витрат у майбутніх періодах.

Забезпечення виплат персоналу Компанією не сформовано, оскільки персонал Компанії становить 5 працівників та формування резерву є недоцільним.

Інші витрати, які можна достовірно оцінити, що призведуть до зменшення економічних вигод Компанії та буде здійснено не пізніше, ніж протягом наступних 12 місяців з дати балансу – відсутні.

***На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ” достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку і звітності та чинного законодавства України.***

#### **Розкриття інформації стосовно власного капіталу**

Станом на 31.12.2015 р. загальний розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ” складає 7 010 тис. грн., з яких зареєстрований капітал - 79 500 тис. грн., резервний капітал – 65 тис.грн., непокритий збиток – 72 555 тис. грн..

**Статутний капітал.** Зареєстрований статутний капітал за даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р. складає 79 500 тис.грн. (ряд. 1400). Протягом 2015 р. змін у статутному капіталі не відбувалося.

**Резервний капітал.** За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р. резервний капітал обліковується у сумі 65 тис.грн. (ряд. 1415), що відповідає даним бухгалтерського обліку.

**Непокритий збиток.** За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) на початок року непокритий збиток складав 72 411 тис. грн., станом на 31.12.2015 р. непокритий збиток складає 72 555 тис. грн. з урахуванням збитків попередніх звітних періодів (ряд. 1420). За підсумками діяльності за 2015 р. підприємство отримало збиток у сумі 144 тис. грн..

**На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал подано в фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СМАРТ СИСТЕМ АМ" достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку і звітності та чинного законодавства України.**

#### Розкриття інформації щодо фінансових результатів

**Доходи.** Аналіз чистих доходів Компанії наведений у таблиці.

Назва доходу	За 2015 рік
1. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (тис.грн.)	1 987
<b>Всього:</b>	<b>1 987</b>

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії є Винагородою КУА за управління активами і дорівнює станом на 31.12.2015 року 1 987 тис.грн.

Інший операційний дохід, дохід від участі в капіталі, фінансовий дохід та інший дохід у Компанії в 2015 році відсутній.

**Витрати.** Аналіз адміністративних витрат Компанії наведений у таблиці.

Назва статті витрати	На 31.12.15
1. Витрати на оплату праці та відпусток працівників Компанії	1 073
2. Витрати на обов'язкові внески	226
3. Витрати на службові відрядження	3
4. Інші витрати на утримання управлінського персоналу Компанії	53
5. Оренда	84
6. Амортизація	1
7. Витрати на поточний ремонт та обслуговування необоротних активів	1
8. Витрати на сплату послуг сторонніх організацій	36
9. Витрати на банківське обслуговування	3
<b>Всього:</b>	<b>1 480</b>

Інші операційні витрати Компанії за 2015 рік становлять 649 тис.грн., з них :

- витрати на створення резерву на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 649 тис.грн..

Фінансові витрати, витрати від участі в капіталі та інші витрати у Компанії в 2015 році відсутні.

Надзвичайних доходів, доходів по бартерним операціям товариство не має.

**Чистий фінансовий результат ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ”** за 2015 р. складає збиток у сумі 144 тис. грн.

*На думку аудитора, визнання, облік та оцінка доходів і витрат, а також ступінь розкриття інформації подано в фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СМАРТ СИСТЕМ АМ” достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів бухгалтерського обліку і звітності та чинного законодавства України.*

### **ОПИС ПИТАНЬ СТОСОВНО ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТИ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ**

Формування Статутного капіталу підприємства відбувалося наступним чином.

Згідно з Статутом Товариства, затвердженим Установчими Зборами Засновників 25 травня 2007 року. (Протокол № 1), зареєстрованим Виконавчим комітетом Харківської міської Ради 08.06.2007 р., номер запису № 14801020000036278, Статутний капітал Товариства складав 210000 тис. грн. 00 коп. (два мільйони сто тисяч)

Засновниками Товариства на момент створення були: Товариство з обмеженою відповідальністю “ДЕВЕЛОПМЕНТ КОНСТРАКШН ХОЛДІНГ” (ідентифікаційний код 34481556, місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. Фрунзе, буд. 86), громадянин України Чорний Олександр Володимирович (паспорт серія МЕ № 393617, виданий Оболонським РУ ГУ МВС України в м Києві 06.10.2004р., ідентифікаційний номер 2523301015, місце проживання: м. Київ, вул. Героїв Сталінграду, будинок 24, квартира 174)

На виконання зобов'язань по формуванню Статутного капіталу Засновник підприємства ТОВ “ДЕВЕЛОПМЕНТ КОНСТРАКШН ХОЛДІНГ” зробило наступні внески:

<b>Дата</b>	<b>Сума</b>	<b>Реквізити первинного документа</b>
06.06.2007	2 099 790,00	Виписка банку за особовим рахунком № 26504128069600 в АКІБ “УкрСиббанк” у м. Харкові від 06.06.2007 р., платіжне доручення № 84
Всього:	2 099 790,00	2 099 790,00 (два мільйони дев'яносто дев'ять тисяч сімсот дев'яносто) грн. 00 коп.

На виконання зобов'язань по формуванню Статутного капіталу Засновник підприємства Чорний О. В. зробив наступний внесок:

<b>Дата</b>	<b>Сума</b>	<b>Реквізити первинного документа</b>
07.06.2007	210,00	Квитанція № 11 від 07.06.2007 р. АКІБ “УкрСиббанк”
Всього:	210,00	210,00 (двісті десять) грн. 00 коп.

Згідно зі Статутом, затвердженим Загальними Зборами Учасників ТОВ “КУА “СМАРТ СИСТЕМ АМ” від 23.12.2009 р. (Протокол б/н), зареєстрованим Виконавчим комітетом Харківської міської Ради 24.12.2009 р., номер запису про державну

реєстрацію 14801050008036278, Статутний капітал збільшено до 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) грн. 00 коп. за рахунок прийняття нового Учасника – ТОВ “НЬЮ СИСТЕМС РЕ”.

На виконання зобов'язань по формуванню Статутного капіталу учасник підприємства ТОВ “НЬЮ СИСТЕМС РЕ” зробило наступні внески:

Дата	Сума	Реквізити первинного документа
24.12.2009	2 000 000,00	Платіжне доручення № 127 від 24.12.2009 р. ПАТ “УкрСиббанк”
24.12.2009	2 000 000,00	Платіжне доручення № 128 від 24.12.2009 р. ПАТ “УкрСиббанк”
24.12.2009	1 000 000,00	Платіжне доручення № 129 від 24.12.2009 р. ПАТ “УкрСиббанк”
Всього:	5 000 000,00	5 000 000,00 (п'ять мільйонів) грн. 00 коп.

Згідно зі Статутом, зареєстрованим Загальними Зборами Учасників ТОВ “КУА “СМАРТ СИСТЕМ АМ” від 10.12.2010 р. (Протокол б/н), зареєстрованим Виконавчим комітетом Харківської міської ради 16.12.2010 р., номер запису про державну реєстрацію 14801050010036278, Статутний капітал збільшено до 79 500 000 (сімдесят дев'ять мільйонів п'ятсот тисяч) грн. 00 коп. за рахунок збільшення внеску ТОВ “НЬЮ СИСТЕМС РЕ”.

На виконання зобов'язань по формуванню Статутного капіталу Учасник підприємства ТОВ “НЬЮ СИСТЕМС РЕ” зробило наступні внески:

Дата	Сума	Реквізити первинного документа
13.12.2010	15 000 000,00	Виписка за особовим рахунком № 26504128069600 з 13.12.2010 до 14.12.2010 в ПАТ “УкрСиббанк”, платіжне доручення № 157
14.12.2010	15 000 000,00	Виписка за особовим рахунком № 26504128069600 з 13.12.2010 до 14.12.2010 в ПАТ “УкрСиббанк”, платіжне доручення № 158
14.12.2010	15 000 000,00	Виписка за особовим рахунком № 26504128069600 з 13.12.2010 до 14.12.2010 в ПАТ “УкрСиббанк”, платіжне доручення № 159
14.12.2010	15 000 000,00	Виписка за особовим рахунком № 26504128069600 з 13.12.2010 до 14.12.2010 в ПАТ “УкрСиббанк”, платіжне доручення № 160
14.12.2010	12 400 000,00	Виписка за особовим рахунком № 26504128069600 з 13.12.2010 до 14.12.2010 в ПАТ “УкрСиббанк”, платіжне доручення № 161
Всього:	72 400 000,00	72 400 000,00 (сімдесят два мільйона чотириста тисяч) грн. 00 коп.

*Таким чином, Статутний капітал підприємства сформований повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.*